



VŠR

Visoka šola za
računovodstvo in finance

OBLIKE REVIZORJEVEGA POROČILA

Primeri poročil

Revizor računovodskih izkazov, ki opravi revizijo na podlagi zahtev Zakona o gospodarskih družbah, po opravljenem delu izda poročilo. Oblika njegovega poročila je predpisana v Mednarodnih standardih revidiranja.

Revizor lahko izda 4 različne oblike mnenja:

1. **neprilagojeno mnenje** (pogosto se uporablja izraz pozitivno mnenje) ali
2. **prilagojeno mnenje**, ki se lahko pojavi v naslednjih oblikah:
 - mnenje s pridržkom,
 - odklonilno mnenje,
 - zavrnitev mnenja.

Bralec letnih poročil, katerih obvezna sestavina je tudi revizorjevo poročilo, lahko hitro razbere, za kakšno obliko poročila gre.

V nadaljevanju predstavljamo vsako izmed oblik poročil. Te veljajo za gospodarske družbe, ki računovodske izkaze sestavljajo v skladu s SRS in ne kotirajo na borzi. Izpostavljam predvsem mnenjski odstavek, kjer revizor že v naslovu jasno opredeli obliko mnenja. Razloge za izdajo prilagojenega mnenja revizor opiše v odstavku Podlaga za mnenje.

Oblika poročila je predpisana v **Mednarodnih standardih revidiranja.**

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

neprilagojeno mnenje

*Delničarjem družbe ABC
[ali drugim ustreznim naslovnikom]*

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe ABC (družba), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 20XX in izkaz vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto, in pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo (lahko tudi so resničen in pošten prikaz) finančni položaj na dan 31. decembra 20XX in njeno finančno uspešnost ter denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

prilagojeno mnenje [mnenje s pridržki]

*Delničarjem družbe ABC
[ali drugim ustreznim naslovnikom]*

Mnenje s pridržki

Revidirali smo računovodske izkaze družbe ABC (družba), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 20XX in izkaz vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto, in pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi, razen glede učinkov zadeve, opisane v delu Podlaga za mnenje s pridržki našega poročila, v vseh pomembnih pogledih, pošteno predstavljajo finančni položaj (lahko tudi: so resničen in pošten prikaz finančnega položaja) družbe na dan 31. decembra 20XX ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Podlaga za mnenje s pridržkom

V tem odstavku revizor pojasni vsebino podanega pridržka.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

prilagojeno mnenje [odklonilno mnenje]

*Delničarjem družbe ABC
[ali drugim ustreznim naslovnikom]*

Odklonilno mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe ABC (družba), ki jih sestavljajo bilanca stanja na dan 31. decembra 20XX, izkaz vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto, in pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi zaradi bistvenosti zadeve, opisane v delu Podlaga za odklonilno mnenje poročila, ne predstavljajo pošteno (lahko tudi: niso resničen in pošten prikaz) finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 20XX ter njene finančne uspešnosti in njenih denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Podlaga za odklonilno mnenje

V tem odstavku revizor pojasni vsebino odklonilnega mnenja.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

prilagojeno mnenje [zavrnitev mnenja]

*Delničarjem družbe ABC
[ali drugim ustreznim naslovnikom]*

Zavrnitev mnenja

Naročili so nam revidiranje priloženih računovodskih izkazov družbe ABC (družba), ki jih sestavljajo bilanca stanja na dan 31. decembra 20XX in izkaz vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Ne izražamo mnenja o priloženih računovodskih izkazih družbe, ker zaradi bistvenosti zadeve, opisane v delu Podlaga za zavrnitev mnenja, nismo mogli pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov za zagotovitev podlage za revizijsko mnenje o teh računovodskih izkazih.

Podlaga za zavrnitev mnenja

V tem odstavku revizor pojasni vsebino zavrnitve mnenja.

Kako revizor izbere obliko poročila?

Katero obliko poročila bo revizor oblikoval po končani reviziji, je odvisno od:

- pomembnosti nepravilnosti, ki jih ugotovi, ali od
- obsega pridobljenih revizijskih dokazov.



Neprilagojeno mnenje:

Neprilagojeno ali pozitivno mnenje, je oblika mnenja, ki si ga želi vsaka gospodarska družba. Je potrditev, da so njeni računovodski izkazi v bistvenih pogledih resnični in je izkazana poštena slika poslovanja.

Prilagojeno mnenje:

a) **Mnenje s pridržki** pomeni, da so računovodski izkazi gospodarske družbe v glavnem resnični in pošteni, razen določenih postavk (npr. terjatve, zaloge.)

b) **Odklonilno mnenje** je strožja oblika mnenja. Pomeni, da je del postavk v računovodskih izkazih toliko narobe, da ti ne izkazujejo več resnične in poštene slike poslovanja.

c) **Zavrnitev mnenja** revizor uporabi, ko se ne more izreči o tem, ali so bistvene postavke poslovanja poštene ali ne.

Kaj naj podjetje stori ob pridobitvi revizorjevega mnenja?

Revizor ne sankcionira, zato podjetju ni treba narediti nič.

VENDAR

Poročilo revizorja podjetja oddajo bankam in poslovnim partnerjem. Če je mnenje revizorja *prilagojeno*, pade boniteta podjetja. Zato je smiselno, da podjetje nepravilnosti čim prej odpravi.



Več brezplačnih vsebin na
na naši spletni strani

www.vsr.si



Vsebino pripravila:
mag. Darinka Kamenšek

VŠR je ta dokument pripravil le kot vodilo pri razumevanju vsebine in ne kot glavni vir informacij, namenjenih sprejemanju končnih poslovnih odločitev ali tolmačenju obstoječe vsebine. Za ostale napotke in podrobnejši vpogled v obravnavano problematiko vam svetujemo posvet s strokovnjaki.